

Adquisición de un activo para donarlo a una entidad sin fines lucrativos (MCC)

Análisis de la consulta 2 del BOICAC 124, de enero de 2021

Marta Borque Francisco

Profesora del CEF-

Extracto

Sobre el tratamiento contable de los ordenadores adquiridos, desde el punto de vista de la sociedad que adquiere dichos ordenadores con la finalidad de donarlos a una ONG o asociación.

Consulta 2

Adquisición de unos ordenadores para donarlos a una entidad sin fines lucrativos.

Respuesta:

La consulta versa sobre el tratamiento contable de los ordenadores adquiridos, desde el punto de vista de la sociedad que adquiere dichos ordenadores con la finalidad de donarlos a una ONG o asociación, y se pregunta si la sociedad debe calificarlos como inmovilizado, proceder a su amortización y contabilizar la correspondiente pérdida en el momento de la donación.

Sobre la cuestión planteada, habrá que determinar si los ordenadores adquiridos cumplen los requisitos para poder registrarlos como activos teniendo en cuenta la definición y los criterios de registro contable de los elementos de las cuentas anuales contenida en la primera parte Marco Conceptual de la Contabilidad (MCC) del Plan General de Contabilidad

(PGC), aprobado por el Real Decreto de 1514/2007, de 16 de noviembre, ya que, en caso contrario, procederá el registro de un gasto.

En concreto, en el MCC se definen los activos como:

Bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

Asimismo, los activos deben reconocerse en el balance, de acuerdo con lo señalado en el apartado 5.º del MCC:

Cuando sea probable la obtención a partir de los mismos de beneficios o rendimientos económicos en el futuro, y siempre que se puedan valorar con fiabilidad.

En el caso que nos ocupa, parece desprenderse que los ordenadores han sido adquiridos con la finalidad exclusiva de donarlos a otra empresa por lo que dicha adquisición deberá ser contabilizada como un gasto (por donación) del ejercicio en el que se realiza la compra.

Ejemplo

La sociedad Echemosunamano decide colaborar activamente con la crisis generada por la COVID-19 y adquiere unos electrodomésticos con el fin de donarlos a un comedor social de su comunidad. Los electrodomésticos se adquieren por 10.000 con un IVA del 21 %.

Solución

En el ejemplo propuesto, conforme a lo dispuesto en la resolución, los electrodomésticos han sido adquiridos con la finalidad exclusiva de donarlos a otra empresa por lo que dicha adquisición deberá ser contabilizada como un gasto (por donación) del ejercicio en el que se realiza la compra, al no cumplirse la definición de activo del MCC del PGC.

La sociedad tendrá que satisfacer además del precio de adquisición el IVA soportado en la adquisición, no siendo deducible al corresponder a bienes no afectos a la explotación.

Código	Cuenta	Debe	Haber
678	Gastos excepcionales	12.100	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		12.100